

DSO Kamenné vrchy za rok 2018
Závěrečný účet - návrh

stav bankovních účtů k 1. 1. 2018

7 180,29 Kč

příjmy rozpočtované	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl	komentář k rozdílům
neinv. transfery od obcí	200 500,00 Kč	199 953,00 Kč	-547,00 Kč	členské příspěvky
úroky	100,00 Kč	11,49 Kč	-88,51 Kč	
mezisoučet	200 600,00 Kč	199 964,49 Kč	-635,51 Kč	
příjmy mimo schválený rozpočet				
neinv. transfery od kraje		206 696,00 Kč	206 696,00 Kč	transfer od kraje na manažera
mezisoučet		206 696,00 Kč	206 696,00 Kč	
součet celkových příjmů	200 600,00 Kč	406 660,49 Kč	206 060,49 Kč	
výdaje rozpočtované				
obecné příjmy a výdaje	1 000,00 Kč	713,00 Kč	-287,00 Kč	bankovní poplatky
platy zaměstnanců	80 300,00 Kč	220 359,00 Kč	140 059,00 Kč	manažer
ostatní osobní výdaje	12 000,00 Kč	12 000,00 Kč	0,00 Kč	účetní
odvody sociální pojištění	20 100,00 Kč	55 090,00 Kč	34 990,00 Kč	manažer
odvody zdravotní pojištění	7 300,00 Kč	19 832,00 Kč	12 532,00 Kč	manažer
zákoné pojištění	400,00 Kč	930,00 Kč	530,00 Kč	manažer
nákup služeb	9 500,00 Kč	3 911,00 Kč	-5 589,00 Kč	udržovací poplatky programy
pohoštění	10 000,00 Kč	5 596,00 Kč	-4 404,00 Kč	
ostatní činnosti	60 000,00 Kč	58 775,00 Kč	-1 225,00 Kč	příspěvek MAS 21
náhrada mzdy v době nemoci			0,00 Kč	manažer
mezisoučet	200 600,00 Kč	377 206,00 Kč	176 606,00 Kč	
prostředky minulých let		10 000,00 Kč		není v součtu výdajů rozpočtu
součet celkových výdajů	200 600,00 Kč	377 206,00 Kč	176 606,00 Kč	

stav bankovních účtů k 31. 12. 2018

36 634,78 Kč

Komentář

Bylo provedeno 1 rozpočtové opatření. Týkalo se přijatého transferu z rozpočtu KV kraje na výkon funkce manažera a jeho čerpání

Podklady byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován pracovníky krajského úřadu při přezkumu hospodaření svazku dne 2. 4. 2019 a nebyly shledány žádné nedostatky v oblasti účetnictví a rozpočtu.

Bylo zjištěno porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona 420/2004 Sb. - nebyla podána kraji zpráva o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatků za roku 2017 - zveřejnění dokumentů na úředních deskách členských obcí po dobu 15 dní. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2018 je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Byla přijata dotace od kraje na výkon funkce manažera ve výši 210.000,- Kč, která byla čerpána ve výši 206.696,- Kč, rozdíl 3.304,- Kč byl vrácen Karlovarskému kraji 4. 12. 2018,

Luby, 13. 5. 2019

Vypracovala: Šimová Věra
účetní DSO

Schválil: Jan Strachota
předseda DSO



Vyvěšeno den:

Sejmuto dne:

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy

IČO: 71175971

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 02.04.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: Městský úřad Luby Svazek obcí Kamenné vrchy
Náměstí 5. května 164
351 37 Luby

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/475/P dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Jan Strachota - předseda svazku
- Věra Šimová - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 02.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 9.11.2017 do 31.12.2017 (u všech obcí zveřejněno dle zákona) a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 9.11.2017 do 15.5.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí provedl 1 rozpočtové opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 5.6.2018, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 7.6.2018. Město Luby oznámilo na úřední desce, kde bylo rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl valnou hromadou dobrovolného svazku obcí schválen dne 1.12.2017 usnesením č. 3 vyrovnaný rozpočet dobrovolného svazku obcí pro rok 2018 s příjmy i výdaji ve výši 200.600,-Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby,

	<p>závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové oddíly.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2017 doposud.</p> <p>Město Luby oznámilo na úřední desce zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2023 schválený valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 1.12.2017, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dobrovolného svazku obcí v průběhu období od 9.11.2017 do 31.12.2017 (u všech obcí byla splněna zákonná povinnost) a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 9.11.2017 doposud.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 18.12.2017 doposud.</p> <p>Město Luby zveřejnilo na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 15.5.2018 do 6.6.2018 a na úředních deskách členských obcí v období od 15.5.2018 do 8.6.2018 (u všech obcí zveřejněno dle zákona).</p> <p>Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byl projednán a schválen valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 5.6.2018 usnesením č. 3. Valná hromada vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením dobrovolného svazku obcí s výhradou, na základě které přijala valná hromada nápravné opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku.</p> <p>Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 6.6.2018 doposud.</p> <p>Město Luby oznámilo na úřední desce, kde je závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 zveřejněn</p>

	<p>v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění oznámení ostatních členských obcí dobrovolného svazku obcí nebylo možné zkontrolovat.</p> <p>Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí za rok 2017 byla projednána a schválena valnou hromadou dobrovolného svazku obcí dne 5.6.2018 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 102.766,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG (zůstatek ve výši 126.574,66 Kč) a výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky (zůstatek ve výši 472,20 Kč) k 30.9.2018.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 36.634,78 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG (zůstatek ve výši 36.192,58 Kč) a výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky (zůstatek ve výši 442,20 Kč) k 31.12.2018.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu GORDIC.
Evidence pohledávek	K 30.9.2018 ani k 31.12.2018 nebyly v účetnictví dobrovolného svazku obcí evidovány žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GORDIC.
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce leden 2018 až září 2018 č. 1 a č. 2 a odběratelské faktury za měsíc leden 2018 od č. 1 do č. 9.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce říjen 2018 až prosinec 2018 č. 3 a č. 4.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 2.12.2018 a Směrnice o účtování, oceňování a inventarizaci dlouhodobého majetku a zásob č. 1/2012 účinné od 1.1.2013. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Předpokládané datum provedení jednotlivých inventur stanoveno v termínu: fyzické inventury od 17.12.2018 do 31.12.2018 a dokladové inventury od 2.1.2019 do 18.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2019. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů účtů 018, 022, 028, 231, 331. Dobrovolným svazkem obcí nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 byly do knihy došlých faktur zapsány celkem 2 dodavatelské faktury, které byly k 30.9.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 30.9.2018 nulový zůstatek.

	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byly do knihy došlých faktur zapsány celkem 4 dodavatelské faktury, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 31.12.2018 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 9 faktur, které byly k 30.9.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 30.9.2018 a k 31.12.2018 nulový zůstatek.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka neprovádí hotovostní platební operace, pokladní kniha není v účetnictví svazku vedena.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy dobrovolného svazku obcí sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce červenec 2018 až září 2018 od č. 82 do č. 111 v návaznosti na výpisy č. 7/2018 až č. 9/2018 z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG. Účetní doklady se vztahovaly k úhradám mezd vč. pojištění, úhradě faktur a bankovním poplatkům atd. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce říjen 2018 až prosinec 2018 od č. 113 do č. 145 v návaznosti na výpisy č. 10/2018 až č. 12/2018 z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG. Účetní doklady se vztahovaly k úhradám mezd vč. pojištění, úhradě faktur a bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Dobrovolný svazek obcí má platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 409.962,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 290.096,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 30.9.2018 přebytek ve finanční výši 119.866,57 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 406.660,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 377.206,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,87 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí byl k 31.12.2018 přebytek ve finanční výši 29.454,49 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 120.817,57 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.

	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 66.550,25 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Dobrovolný svazek obcí byl zaregistrován u Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 19.6.2003 pod č.j. 2/LS/KK/BA/03. Stanovy Svazku obcí Kamenné vrchy schváleny na ustavujícím zasedání starostů obcí ve Skalné dne 10.6.2003. Orgány dobrovolného svazku byly stanoveny: valná hromada, předseda svazku, výkonná rada a dozorčí rada. Funkční období všech orgánů svazku obcí je čtyřleté, období je shodné s periodou komunálních voleb. Orgány svazku obcí jsou znovu voleny nejpozději do měsíce po termínu komunálních voleb do zastupitelstev obcí. Dodatek č. 1 ze dne 24.3.2004 ke stanovám svazku obcí.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obdržel svazek obcí neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01367/2018 uzavřené dne 30.5.2018 ve výši 210.000,- Kč, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Svazku obcí Kamenné vrchy. Dle smlouvy stanoven poskytovatelem termín předložení závěrečného vyúčtování do 10.12.2018. Vyúčtování dotace bylo předloženo Karlovarskému kraji dne 10.12.2018 s celkovými náklady ve výši 295.281,- Kč. Vzhledem k podmínce podílu dle veřejnoprávní smlouvy, kdy dotace musí činit maximálně 70% skutečných nákladů, dobrovolný svazek obcí vrátil poskytovateli část dotace ve výši 3.304,- Kč, a to dne 4.12.2018 dle bankovního výpisu č. 12/2018 z účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dobrovolný svazek obcí nepodal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijatém nápravném opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 zpracované přezkoumávajícím orgánem.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí nevydal nový vnitřní předpis.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Dozorčí rada dobrovolného svazku obcí se v kontrolovaném období sešla dne 4.6.2018. Na svém zasedání se dozorčí rada zabývala účetní závěrkou dobrovolného svazku obcí za rok 2017. Valná hromada dobrovolného svazku obcí se v kontrolovaném období konala dne 5.6.2018, 8.11.2018 (ustavující) a 13.12.2018. Na svém zasedání se valná hromada zabývala mimo jiné projednáním a schválením závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017, schválením účetní závěrky za rok 2017, schválením rozpočtového opatření č. 1, informací o aktuálních dotačních

	možnostech a dotačních výzvách plánovaných v roce 2018 a diskuzí o možnosti zajistit splnění zákonné povinnosti provedením přezkumu hospodaření svazku od smluvního auditora, volbou členů výkonné rady a členů dozorčí rady dobrovolného svazku obcí, návrhem rozpočtu na rok 2019 a jeho schválením, informacemi o realizovaných projektech za rok 2018, schválením podání žádosti o dotaci od Karlovarského kraje na manažera svazku pro rok 2019, informací o vrácení dotace Karlovarskému kraji. Činnost výkonné rady nebyla doložena.
Smlouvy	Nebyly předloženy žádné smlouvy uzavřené dobrovolným svazkem obcí v kontrolovaném období, vyjma veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na mzdu manažera popsané výše.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Dobrovolný svazek obcí nepodal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijatém nápravném opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 zpracované přezkoumávajícím orgánem.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za rok 2018:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

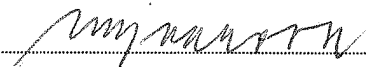
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Luby dne 02.04.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kamenné vrchy o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne:

24.2.2019

Jan Strachota, předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Kamenné vrchy	Jan Strachota
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích dle § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.